

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_068079/2016/KUSK  
Čj.: 001377/2017/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

#### **SEDLEC**

**IČ: 48679763**  
**za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2016 bylo zahájeno dne 01.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21. 11. 2016
- 07.06.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2016 - 31.12.2016**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Sedlec**  
Sedlec 90  
294 71 Benátky nad Jizerou 1

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jana Pýchová**  
**Zdeňka Linková**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (dne 7.6.2017)**

#### **Zástupci obce:**

**Ladislav Bukvička - starosta**  
**Ing. Zuzana Bukvičková - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
07.06.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 - 2017 ze dne 19.9.2014

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 7.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 19.1.2016 do 20.2.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.4.2016 včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria jako vyrovnaný, dle přílohy zápisu citované v příslušném usnesení o schválení rozpočtu jsou závaznými ukazateli ve výdajích jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby (odvětvové třídění)

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2016

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradami, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 27.4.2016 do 14.5.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2016, 31.12.2016 (ze dne 3.2.2017)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

### **Rozvaha**

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6., 30.9.2016, 31.12.2016 (ze dne 20.2.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- k 31.10.2016, 31.12.2016 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v exellové tabulce - do č. 191 ze dne 31.12.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v exellové tabulce - do č. 2016/06 ze dne 26.10.2016

### **Faktura**

- faktura č. 572016 vystavena dne 28.11.2016 firmou Ing. Ondřej Kaválek, Mečeříž, evidenční číslo 169, za geodetické práce pro projekt kanalizace Kč 67.650,00, předpis faktury dokladem č. 160038 ze dne 30.11.2016, úhrada dokladem č. 110111 ze dne 13.12.2016
- faktura č. 026016 vystavena dne 17.10.2016 firmou Lucie Šteklová, Turnov, evidenční číslo 166, za vypracování podkladů pro odnětí půdy na splaškovou kanalizaci Kč 3.300,00, předpis dokladem č. 160036 ze dne 14.11.2016, úhrada dokladem č. 110100 ze dne 14.11.2016
- faktura č. 11809728 vystavena dne 12.7.2016 firmou WEBTIP, s. r. o., Plzeň, evidenční číslo 94, za pořízení party stanu v hodnotě Kč 29.989,00, předpis dokladem č. 160023 ze dne 15.7.2016, úhrada dokladem č. 110063 ze dne 15.7.2016

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu (základní běžný účet) č. 39024181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 10 za období říjen 2016, č. 1 za období 9.12.2016 - 6.1.2017 se stavem k 31.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 94-9319181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 19 ze dne 4.10.2016 do č. 21 ze dne 31.10.2016, od č. 24 ze dne 12.12.2016 do č. 25 ze dne 30.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 115-1706940277/0100 vedenému u Komerční banky a. s. – od č. 10 za období 9.9.2016 – 7.10.2016 (se stavem k 30.9.2016) do č. 1 za období 9.12.2016 - 6.1.2017 se stavem k 31.12.2016 - veřejná sbírka
- k bankovnímu účtu č. 1043812329/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 1 za období 1.1.2016 – 31.1.2016 do č. 3 za období 1.3.2016 – 16.3.2016 (účet zrušen k 16.3.2016)

### **Účetní doklad**

- k ZBÚ - č. 110063 ze dne 15.7.2016, od č. 110086 ze dne 6.10.2016 do č. 110092 ze dne 31.10.2016, č. 110100 ze dne 14.11.2016, od č. 110109 ze dne 9.12.2016 do č. 110118 ze dne 31.12.2016
- k ČNB - od č. 170019 ze dne 4.10.2016 do č. 170021 ze dne 31.10.2016, od č. 170024 ze dne 12.12.2016 do č. 170025 ze dne 30.12.2016
- k ČS - od č. 130001 ze dne 31.1.2016 do č. 130003 ze dne 16.3.2016
- k KB (sbírka) - od č. 120039 ze dne 14.9.2016 do č. 120063 ze dne 31.12.2016
- předpisy faktur - č. 160023 ze dne 15.7.2016, od č. 160029 ze dne 9.9.2016 do č. 160034 ze dne 26.10.2016, č. 160036 ze dne 14.11.2016, od č. 160038 ze dne 30.11.2016 do č. 160043 ze dne 31.12.2016
- předpis mezd – od č. 610027 do č. 610029 ze dne 31.10.2016
- k pokladně – od č. 410156 ze dne 6.6.2016 do č. 410175 ze dne 29.6.2016, od č. 410241 ze dne 5.10.2016 do č. 410264 ze dne 26.10.2016, od č. 410285 ze dne 7.12.2016 do č. 410316 ze dne 30.12.2016
- vnitřní doklady k pokladně – č. 910006 ze dne 30.6.2016, č. 910010 ze dne 31.10.2016, č. 910012 ze dne 31.12.2016
- opravné doklady - od č. 920018 do č. 920021 ze dne 31.12.2016
- ostatní předpisy (TKO,...) - od č. 140003 do č. 140004 ze dne 30.6.2016

### **Pokladní kniha (deník)**

- za říjen a prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 21.11.2016 v 11:55 hodin činí Kč 35.189,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V16000120 ze dne 9.11.2016

### **Pokladní doklad**

- výdajové pokladní doklady – od č. V16000060 ze dne 6.6.2016 do č. V16000069 ze dne 15.6.2016, od č. V16000102 ze dne 5.10.2016 do č. V16000114 ze dne 17.10.2016, od č. V16000126 ze dne 7.12.2016 do č. V16000146 ze dne 30.12.2016
- příjmové pokladní doklady – od č. P16000097 ze dne 6.6.2016 do č. P16000106 ze dne 29.6.2016, od č. P16000140 ze dne 10.10.2016 do č. P16000150 ze dne 26.10.2016, od č. P16000160 ze dne 7.12.2016 do č. P16000170 ze dne 30.12.2016

### **Evidence poplatků**

- vedena v exellové tabulce - TKO, psi

### **Evidence majetku**

- v exellových tabulkách

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 20.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 22.12.2016,

inventarizační soupisy majetku k 31.12.2016, Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2017, výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou ke dni 31.12.2016

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce, účetní závěrka obce za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 13.5.2016

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Smlouva o směně pozemků ze dne 24.2.2016, kterou obec směnila pozemky p.č. 770/6 - orná půda o výměře 7 m<sup>2</sup> a p.č. 770/5 - orná půda o výměře 2 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/9 - orná půda o výměře 5 m<sup>2</sup> (směňující pí I. M. V.), vše v k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou, s doplatkem obci ve výši Kč 200,00, o uzavření smlouvy jednáno zastupitelstvem obce dne 17.11.2015
- Smlouva o směně pozemků ze dne 24.2.2016, kterou obec směnila pozemek p.č. 770/7 - orná půda o výměře 3 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/8 - orná půda o výměře 6 m<sup>2</sup> (směňující p. Ing. M. G. a pí Ing. S. G.), oba v k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou, s doplatkem obce směňujícímu ve výši Kč 150,00, o uzavření smlouvy jednáno zastupitelstvem obce dne 17.11.2015

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 13.5.2016, dárce Obec Sedlec, obdarovaná pí E. B., finanční dar ve výši Kč 10.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2016
- Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 12.12.2016, dárce Obec Sedlec, obdarovaný SDH Sedlec, finanční dar ve výši Kč 10.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.1.2016
- Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 7.1.2016, dárce JG Plus, s.r.o., obdarovaný Obec Sedlec, finanční dar ve výši Kč 36.000,-, ve prospěch veřejné sbírky registrované Krajským úřadem Středočeského kraje pod č.j.: 160461/2015/KUSK
- Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 1.12.2016, dárce JG Plus, s.r.o., obdarovaný Obec Sedlec, finanční dar ve výši Kč 36.000,-, ve prospěch veřejné sbírky registrované Krajským úřadem Středočeského kraje pod č.j.: 160461/2015/KUSK

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Oznámení o záměru obce prodat nemovitý majetek - část pozemku p.č. 770 o výměře 13 m<sup>2</sup> v k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou za cenu Kč 50,-/m<sup>2</sup> zveřejněn od 13.1.2016 do 13.2.2016
- Oznámení o záměru obce pronajmout majetek ve vlastnictví obce - nebytové prostory v objektu č.p. 3 za účelem provozování Obchodu se smíšeným zbožím - zveřejněn od 12.10.2016 do 25.11.2016

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.6.2016 uzavřená s pí A.K. - 20 hodin - sečení a odvoz trávy, úklid obecních prostranství
- ze dne 30.4.2016 uzavřená s pí L.K. - 50 hodin (1.5. - 30.9.2016) - úklid OÚ, mandlování prádla
- ze dne 31.8.2016 uzavřená s p. E.B. - zednické práce při výměně potrubí

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytování pečovatelské služby v obci Sedlec uzavřena dne 28.4.2016, poskytovatel Městské centrum komplexní péče p. o., Benátky nad Jizerou, na poskytování pečovatelské služby, paušálně Kč 700,00 za měsíc za jednoho klienta PS, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2016

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 102968/2016/KUSK

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 7.12.2015 (schválení rozpočtového provizoria na rok 2016), 12.1., 27.1., 21.3., 12.4. (schválení rozpočtu na rok 2016), 13.5. (schválení závěrečného účtu za rok 2015, schválení účetní závěrky obce za rok 2015), 6.6., 11.7., 5.9., 10.10., 7.11., 30.11., 19.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, nebyly uvedeny celkové příjmy a výdaje a nebyly stanoveny jeho závazné ukazatele, kterými jsou orgány obce povinny se při zajištění celoročního hospodaření řídit.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce směniti nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec uzavřela dvě směnné smlouvy - ze dne 24.2.2016, kterou směnili pozemky p.č. 770/6 - orná půda o výměře 7 m<sup>2</sup> a p.č. 770/5 - orná půda o výměře 2 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/9 - orná půda o výměře 5 m<sup>2</sup> a dále smlouvou ze dne 24.2.2016, kterou směnili pozemek p.č. 770/7 - orná půda o výměře 3 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/8 - orná půda o výměře 6 m<sup>2</sup>. Záměr směny však nebyl zveřejněn, obec ve dnech 13.1. - 13.2.2016 zveřejnila záměr: "Prodat část nemovitostí v k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou a obci Sedlec, okres Mladá Boleslav, a to: - část pozemku p.č. 770 o výměře 13 m<sup>2</sup>, za cenu 50 Kč/m<sup>2</sup>".

### **§ 39 odst. 1, neboť:**

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. Obec zveřejnila ve dnech 13.1. - 13.2.2016 záměr prodat část p.č. 770 o výměře 13 m<sup>2</sup> v k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou. Vzhledem k tomu, že se zřejmě jednalo o dosud nezaměřenou část pozemku, měla být předmětná část specifikována - např. přiložením nákresu v mapě a pod.

### **§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo prokazatelným a přesným usnesením o směně pozemků dle následně uzavřených Směnných smluv (ze dne 24.2.2016, kterou obec směnili pozemky p.č. 770/6 - orná půda o výměře 7 m<sup>2</sup> a p.č. 770/5 - orná půda o výměře 2 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/9 - orná půda o výměře 5 m<sup>2</sup>, směňující pí I. M. V., a dále smlouvou ze dne 24.2.2016, kterou obec směnili pozemek p.č. 770/7 - orná půda o výměře 3 m<sup>2</sup> za pozemek p.č. 769/8 - orná půda o výměře 6 m<sup>2</sup>, směňující p. Ing. M. G. a pí Ing. S. G. Dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.11.2015, kdy bylo o věci jednáno, bylo přijato usnesením kterým ase souhlasí s návrhem starosty obce, který přednesl žádost Chingize Gasymova o směnu 6 m<sup>2</sup> z pozemku p.č. 769/4 a 5 m<sup>2</sup> z pozemku p.č. 769/5 za 13 m<sup>2</sup> z obecního pozemku p.č. 770 m<sup>2</sup>. Dále bylo navrženo, že 11 m<sup>2</sup> bude směněno a 2 m<sup>2</sup> žadatel doplatí za cenu 50 ,00 Kč/m<sup>2</sup> a zároveň uhradí veškeré náklady se směnou spojené. Z tohoto usnesení je tedy zřejmé, že předmětem uzavřených smluv byly i pozemky a smluvní strany, o kterých nebylo rozhodnuto.

- **Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)**

**§ 8, neboť:**

Obec nepředložila smlouvu uzavřenou se společností DOMOS spol. s r.o., Mladá Boleslav.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtů 069, 081, 163, 164, 192, 194, 403 - inventurní soupisy obsahovaly pouze celkovou částku zaznamenanou v účetnictví obce.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 2 odst. 2, neboť:**

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, např. u faktur evidenční číslo 165 (Kč 67.650,00) a 169 (Kč 3.300,00) související s pořízením investic, o nichž obec účtovala chybně na položce 5169 - Nákup ostatních služeb, správně měla účtovat na položce 6121 - Budovy, haly a stavby.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala na účtech 031, 377, 378, 647 a 554 o účetních případech vzniklých ze dvou směnných smluv uzavřených dne 24.2.2016.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 16 odst. 2, neboť:**

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dne 4.10.2016 obdržela zálohu na volby do zastupitelstev krajů ve výši Kč 20.200,00, neprovedla v příjmu rozpočtové opatření na položku 4111 a ve výdajích na § 6115.

#### **NAPRAVENO**

*Schválením a provedením rozpočtového opatření č. 2.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.10.2016 bylo zjištěno, že v příjmech ve sloupci Rozpočet po změnách obec vykázala Kč 0,00, ve sloupci Výsledek od počátku roku



Kč 29.903,00, ve výdajích došlo k překročení na § 3113 o 28,51 %, na § 3612 o 18,52 %. Na § 3111 (Kč 2.030,00) a § 3421 (Kč 4.497,88) byly uskutečněny výdaje, které nebyly rozpočtovány.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného opatření, schválením rozpočtového opatření č. 2 tak, že dle Výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2016 již nedošlo k překročení schválených, resp. upravených výdajů rozpočtu.*

#### ▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 3 odst. 1, neboť:**

Obec neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12.4.2016 schválilo rozpočet na rok 2016. Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 29.2.2016 je však zřejmé, že obec zaúčtovala (provedla záznamy ve sloupci Schválený rozpočet, tedy i rozpis rozpočtu), před jeho skutečným schválením zastupitelstvem obce.

#### **NENAPRAVENO**

*Chyba se opakovala i v roce 2017, kdy byl schválen rozpočet na tento rok dne 19.12.2016, ale rozpočet nebyl zaúčtován neprodleně, tudíž v lednu 2017.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

#### ▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

##### **ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:**

Obec neúčtuje o opravných položkách k účtu 311 - Odběratelé, kde k 31.12.2014 eviduje pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 107.325,00 za nájmy za roky 2003 až 2014 a k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, kde k 31.12.2014 eviduje pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 14.100,00 za TKO od roku 2002 do roku 2014. Výzvy k úhradě pohledávek po lhůtě splatnosti nebyly doloženy.

#### **NENAPRAVENO**

##### **ČÚS 709 bod 3.2, neboť:**

Obec nedodržela obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť dle Rozvahy sestavené k 30.9.2015 na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku obec uvedla Kč -507.952,00. Je zřejmé, že použila chybnou analytiku účtu a účtovala o odpisech majetku na opačné strany účtu. Chyba se ještě prohloubila, neboť účet 403 dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 je nulový.

#### **NENAPRAVENO**

*Chyba nebyla napravena, neboť obec 920021 ze dne 31.12.2016 na účet 403 zaúčtovala chybně celkové přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku v roce 2012, aniž by provedla snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti.*

pohledávky neúčtovala. Úhrada byla zaúčtována dokladem č. 110032 ze dne 1.4.2015 přímo do výnosů na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků a dokladem č. 610012 ze dne 30.4.2015 stornovala výnosy a z účtu 031 - Pozemky odepsala prodaný pozemek v hodnotě dle kupní smlouvy, nikoliv dle prvotní evidence pozemků.

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 920019 ze dne 31.12.2016.*

#### **ČÚS 710 bod 6., neboť:**

Obec nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku - např. dokladem č. 410213 ze dne 27.5.2015 obec pořídila 2 ks křovinořezu v celkové hodnotě Kč 25.980,00. Chybně bylo účtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 321 - Dodavatelé. Dle Rozvahy sestavené k 30.9.2015 nebylo účtováno na účet 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku ve výši Kč 25.980,00.

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 920018 ze dne 31.12.2016.*

#### **ČÚS č. 701, neboť:**

Obec nedodržela zásady účtování, neboť dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2015 na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku obec neúčtovala. Doklady č. 610050 a č. 610051 ze dne 31.12.2015 zaúčtovala chybně odpisy dlouhodobého hmotného majetku na účty MD 406/ D 081 (popř. 082). Vzhledem k tomu, že v roce 2015 nedošlo ke změně metody, na účtu 406 nelze účtovat.

#### **NAPRAVENO**

*Účetním dokladem č. 920021 ze dne 31.12.2016.*

#### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zastupitelstvo obce dne 18.5.2015 schválilo účetní závěrku obce za rok 2014. Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2015 obec neúčtovala o převodu hospodářského výsledku roku 2014 ve výši Kč 1.599.992,44 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Upozorňujeme, že do doby dílčího přezkoumání o převodu nebylo účtováno. O převodu mělo být účtováno v okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději do 30.6.2015.

#### **NAPRAVENO**

*Obec dokladem č. 140005 ze dne 30.6.2016 přeúčtovala hospodářský výsledek za rok 2015.*

#### **▪ Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 2 odst. 2, neboť:**

Obec vyplatila měsíční odměny neuvolněnému zastupiteli a dle Fin 2-12 M sestaveného k 31.10.2015 chybně použila § 6171 - Činnost místní správy, položka 5011, kde účtovala odměny zastupiteli a mzdy pracovníků. Odměny zastupiteli měly být účtovány na § 6112 - Zastupitelstva obcí, položka 5023.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se již v roce 2016 neopakovala.*

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

**45, neboť:**

Obec všechny pozemky zatížené věcným břemenem v celkové výši Kč 259.267,20 (zastavěná plocha Kč 1.745,00, zahrady Kč 257.522,20) s použitím chybné analytiky účtu 031 uvedla v ostatních pozemcích.

Dále v Příloze sestavené k 31.12.2015 v části H.1 - H.5 Pozemky neuvedla ve sloupci účetní období minulé žádné hodnoty, přičemž obec vlastnila pozemky k 31.12.2014.

**NENAPRAVENO**

*Chyba odstraněna pouze z části - přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem bylo správně provedeno - účetním dokladem 920020 ze dne 31.12.2016. V případě v části H. Přílohy sestavené k 31.12.2016 nejsou zaznamenány žádné hodnoty za období roku 2016.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, nebyly uvedeny celkové příjmy a výdaje a nebyly stanoveny jeho závazné ukazatele, kterými jsou orgány obce povinny se při zajištění celoročního hospodaření řídit.
- Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.
- Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby
- Obec neúčtovala na účtech 031, 377, 378, 647 a 554 o účetních případech vzniklých ze dvou směnných smluv uzavřených dne 24.2.2016.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případech účtů 069, 081, 163, 164, 192, 194, 403.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Obec nepředložila smlouvu uzavřenou se společností DOMOS spol. s r.o., Mladá Boleslav.
- Záměr obce směnít nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo prokazatelným a přesným usnesením o směně pozemků dle následně uzavřených Směnných smluv.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:  
Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

KRAJSKÝ ÚŘAD  
STŘEDOČESKÉHO KRAJE  
Odbor kontroly  
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Sedlec 07.06.2017

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková

.....  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....  
vedoucí oddělení přezkoumání hospodaření obcí

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlec o počtu 15 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ladislav Bukvička, starosta obce.

Ladislav Bukvička  
starosta obce Sedlec



.....  
dne 07.06.2017

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Sedlec	Ladislav Bukvička

### Upozornění:

- **Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty (hmotná odpovědnost)** - Upozorňujeme na vhodnost uzavření písemné Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce - finanční prostředky v hotovosti, ceniny - dle § 252 Zákoníku práce.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávních celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č.3 z roku 2015.
- **Zakládání uzavřených smluv a dalších dokumentů obce** - Důrazně upozorňujeme, že veškeré dokumenty týkající se činnosti obce je nutno mít v originále založeny na obecním úřadu, nikoliv mimo budovu sídla úřadu.